

95.IL.2008

Biroul Solutionare Contestatii din Cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Juridice prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de SC ...SRL, din ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. ...

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... privind virarea la bugetul consolidat de stat a creantelor bugetare in suma de ... lei reprezentand **taxa pe valoare adaugata**.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul Solutioare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I SC ...SRL formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa ca urmare a Raportului de inspectie fiscala nr. ... intocmit de Administratia Finantelor Publice ... - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice si priveste suma de ... lei.

Societatea are ca obiect de activitate productia si comercializarea produselor de patiserie (cod CAEN 1581, 5224) activitate pe care o desfasoara in punctul de lucru "...".

Societatea are active imobilizate in valoare de ... lei, fapt care ii permite unitatii sa extinda obiectul de activitate si anume "Cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare", mentionat in actul constitutiv al societatii, cod 7012.

Pentru efectuarea de studii de piata, de negocieri, societatea a achizitionat un apartament in orasul ..., conform actului notarial nr. ... in care unitatea intentioneaza sa deschida un punct de lucru ce va functiona ca birouri pentru activitatea mentionata. Deasemenea, societatea a mai achizitionat doua imobile in orasul ... in scopul de revanzare.

In ajutorul acestei viitoare activitati, unitatea a achizitionat un autoturism Passat care a fost dat cu proces verbal nr. ... directorului general in vederea deplasarii rapide si in siguranta la ... si in alte locuri din tara si strainatate in vederea achizitiilor si vanzarii de bunuri imobile, marfuri si materiale.

In vederea amenajarii unui spatiu birouri pentru punctul de lucru ..., unitatea a achizitionat un frigider, un convector, doua aparate de aer conditionat si va continua sa amenajeze spatiul de birouri la nivelul cerintelor.

Societatea solicita rambursarea sumei de ... lei, suma pe care societatea o contesta ca neaprobata la rambursare si care se compune din:

- ... lei, TVA dedusa din facturile primite pentru serviciile notariale ce au fost prestate pentru achizitionarea unui spatiu comercial si a doua imobile in ... conform facturilor anexate la dosarul cauzei;
- ... lei, TVA aferent achizitionarii de mijloace fixe conform facturii anexate la dosarul cauzei;
- ... lei TVA dedusa din factura de achizitie a unui autovehicul necesar deplasarilor la punctul de lucru ..., anexate la dosar;
- ...lei, TVA aferent polistirenul si este stornata printr-o factura catre SC ... SA;
- ...lei, TVA aferenta unei facturi catre SC ... SRL, factura achitata prin CEC cu OP nr. ...;
- ... lei, diferenta TVA colectata din vanzarea cantitatii de faina la un pret de ... lei/kg. Stocul de faina la 31.12.2006 era de ... kg cu o valoare de ... lei/kg, iar in luna martie societatea achizitioneaza o cantitate de faina la pret de ... lei/kg, pretul de vanzare nu poate fi facut la ... lei/kg. Acesta fiind aferent achizitiei unei cantitati de faina in data de 26.09.2007 de ... kg din care la data de 31.12.2007 se afla in stoc cantitatea de ... kg la un pret de ... lei/kg, aceasta fiind folosita in procesul de fabricatie.
- ... lei, TVA aferenta lipsurilor de materii prime in valoare ... lei conform listei de inventar anexate dar din care nu s-a sczut materia prima folosita in perioada 01.01.2008 - 13.02.2008 in procesul de productie.

Deasemenea societatea a cumparat, dar a fost lasat in custodia SC ... SRL, prin procesul verbal nr. ... pentru o cantitate de ... kg de margarina, deoarece societatea nu dispune de spatiu de depozitare.

Prin urmare TVA aferenta lipsurilor in gestiunea materiilor prime este ... x 19% = ...lei in loc de ... lei cat a calculat organul de inspectie fiscala, diferenta de ... lei sa fie rambursata.

II Administratia Finantelor Publice a procedat la efectuarea inspectiei fiscale la SC ... SRL in vederea solutionarii cererii de rambursare a sumei negative din decontul de TVA cu optiune de rambursare nr. ... pentru trim. IV 2007.

Societatea are sediul social in localitatea ..., ..., avand un sediu secundar deschis in

Societatea este platitoare de TVA de la data de 14.06.2004 si se inscrie in vectorul fiscal ca platitor trimestrial de TVA din 01.01.2006.

Obiectul principal de activitate il constituie Comertul cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare cod CAEN 5211Ord. 601/2002 iar din 04.11.2005 prin certificatul constatator emis de ORC se autorizeaza cu desfacere prin sediul secundar, activitate de productie "Fabricarea painii, fabricarea produselor de patiserie" cod CAEN 1581 si activitatea de "Comert cu amanuntul al painii, produselor de patiserie si produse zaharoase" cod CAEN 5224, Ord. 601/2002, activitati preponderent desfasurate de societate in realizarea veniturilor.

1 Cu privire la TVA - reglementata de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003

Perioada verificata este: 01.01.2007 - 31.12.2007.

In urma verificarii jurnalelor de vanzari, de cumparari, a documentelor ce au stat la baza intocmirii acestora, notele contabile, balanta de verificare si deconturi de TVA, s-au constatat urmatoarele:

Anul 2007

TVA colectata de societate	... lei
TVA colectata constata la control	... lei
Diferenta	... lei
TVA suma negativa declarata de societate	... lei
TVA suma negativa constata la control	... lei
Diferente	... lei

Diferenta de ... lei provine din neacordarea dreptului de deducere pentru suma de ... lei compusa din:

- ... lei TVA dedusa din facturile primite pentru servicii notariale ce i-au fost prestate agentului economic in legatura cu achizitionarea a doua imobile in Judetul ... (apartament si imobil cu teren aferent - facturile fiscale nr.,....,..../....).
- ... lei TVA dedusa din facturi de achizitie de aparatura electronica (frigider factura ..., masina de spalat factura ..., convector factura ..., doua aparate aer conditionat factura ...).
- ... lei TVA dedusa din factura de achizitii a unui autovehicul, utilizat in vederea obtinerii de venituri.
- ...lei TVA dedusa din facturi de achizitie, bunuri ce nu sunt destinate producerii de venituri specifice obiectului de activitate (facturile ... si ...)
- ...lei, nediminuarea TVA deductibila aferenta facturii de stornare polistiren

- ...lei deduceri de TVA din facturi ce nu au inscrise sau sunt inscrise eronat data facturarii (factura nr. ...) si cod fiscal (factura ...) sau cu erori de calcul

- ... lei TVA colectata astfel:

...lei TVA colectata pentru stocurile de materii prime constatate lipsa la inventar.

... lei diferenta TVA colectata din vanzarea catre sine a unei cantitati de faina, tranzactie consemnata prin autofacturarea in luna decembrie 2007 a ... kg la pretul de ... lei/kg, desi conform inventarului incheiat la 31.12.2006 in stoc existau doar ... kg cu o valoare de ... lei conform rapoartelor de fabricatie, stocul si intrarile ulterioare (efectuate la un pret de ... lei/kg) au fost utilizate in procesul de fabricatie, astfel incat livrarea cate sine trebuia facuta la pretul reprezentand contravaloarea cheltuielii facute cu procurarea marfii, chiar daca conform notei explicative, nu corespundea calitativ procesului de fabricatie. Din verificarea documentelor rezulta ca suma negativa de TVA solicitata la rambursare, provine si din investitia in mijloace de transport, suma pentru care nu se face dovada utilizarii acestora in interesul activitatii pentru care a fost autorizat agentul economic, precum si materii prime necesare fabricarii si comercializarii produselor de patiserie.

Suma negativa de TVA stabilita la inspectia fiscala de ...lei, nu reprezinta suma cu drept de rambursare aceasta pentru ca in conformitate cu prevederile art. 147, '3 (6) din Legea nr. 571/2003 actualizata cu modificarile ulterioare, soldul sumei negative a taxei din perioada fiscala, mai mic de ... lei inclusiv, va fi reportat obligatoriu in decontul perioadei fiscale urmatoare.

III Luand in considerare motivatiile invocate de contestatoare, constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionari este daca DGFP prin Biroul Solutionarea Contestatiei poate sa admita la deducerea TVA pentru bunurile achizitionate de SC ...SRL in conditiile in care documentele prin care s-au decontat bunurile nu au baza legala prevazuta in legislatia fiscala, respectiv Legea nr. 571/2003 (A), privind Codul fiscal si OG nr. 92/2003 (A), privind Codul de procedura fiscala.

In fapt: SC ...SRL ... a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatii fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... incheiat de organul de inspectie fiscala si priveste suma de ... lei, reprezentand TVA neaprobata de organul fiscal la rambursare.

S-a mai retinut ca societatea dispune de active imobilizate in valoare de ... lei fapt care ii permite agentului economic sa-si extinda obiectul de activitate si anume cod CAEN 7012 "Cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare" mentionat in actul constitutiv al societatii nr. ... si pentru care a achizitionat un imobil in orasul ... in vederea deschiderii unui punct de lucru secundar si un sediu secundar in conformitate cu Legea nr. 359/2004 privind simplificarea, formalitatilor la inregistrarea in registrul comertului.

Intrucat organul de inspectie fiscala nu a raspuns la argumentele si documentele anexate la dosarul cauzei, urmeaza ca pentru suma de ... lei, decizia de impunere nr. ... sa fie desfiintata in parte, situatie in care va avea in vedere considerentele din continutul deciziei de solutionare.

In timpul aferent solutionarii contestatiei, societatea a facut toate demersurile pentru extinderea activitatii copletand dosarul contestatiei prin depunerea intregii documentatii privind noul sediu si punct de lucru din orasul ... atat la registrul comertului cat si la organul fiscal teritorial, respectiv DGFP.

1). Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA din facturile primite (... , ... si ...) pentru sericiile notariale ce au fost prestate pentru achizitionarea unui spatiu comercial si a doua imobile in Judetul ..., neadmisa la deducere de catre organul fiscal:

In drept: Se face aplicarea prevederilor art. 64 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Art. 64 - Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(2) "Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii".

Art. 145, (1) si (2) din Legea 571/2003

(1) **"Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei".**

(2) **"Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:**

a) operatiuni taxabile".

Art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala - Solutionarea contestatiei - prevede:

(1) "In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivatiile de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii".

(4) "Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora".

Din textele de lege mentionate de retine ca organele de inspectie fiscala la stabilirea taxei pe valoarea adaugata neacceptata la rambursare in suma de ... lei din facturile reprezentand servicii notariale, nu prezinta considerentele care au dus la aceasta concluzie.

Contestatorul mentioneaza ca achizitionarea spatiului comercial si a doua imobile in Judetul ... a fost facuta cu scopul infiintarii unui punct de lucru in acest judet.

Pe parcursul solutionarii contestatiei SC ...SRL depune la dosarul contestatiei Declaratia privind sediile secundare nr. ..., Certificatul constatator de la ORC nr.

Potrivit art. 74 din OG 92/2003 - Declararea filialelor si sediilor secundare:

(1) "Contribuabilii au obligatia de a declara organului de control fiscal competent din subordinea ANAF in termen de 30 zile, infiintarea de sedii secundare".

Art. 77 din OG nr. 92/2003 - Modificari ulterioare inregistrarii fiscale:

(1) "Modificarile ulterioare ale datelor din declaratia de inregistrare fiscala trebuie adusa la cunostinta organului fiscal competent din subordonarea ANAF in termen de 30 zile de la data producerii acestora, prin completarea si depunerea declaratiei de mentiuni".

Avand in vedere ca pe parcursul solutionarii contestatiei contestatoarea isi declara intentia deschiderii punctului de lucru in judetul ..., organul de solutionare a contestatiei tinand cont de actele normative invocate mai sus si de documentele depuse la dosarul cauzei urmeaza a desfinta Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... pentru acest capat de cerere, urmand ca organul de inspectie fiscala sa se pronunte asupra acestor sume tinand cont de noile dovezi depuse la dosarul contestatiei.

2). Referitor la suma de ... lei reprezentand suma TVA aferent achizitionarii de mijloace fixe (frigider, masina de spalat, convector, aparat aer conditionat) cu facturile nr. ..., ..., ..., ..., ..., retinem:

Potrivit art. 145, alin. (1) si (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se retine ca obligatiile fiscale stabilite de organul fiscal reprezentand TVA in suma de ... lei pentru achizitiile de mijloace fixe mentionate mai sus, sunt stabilite

corect intrucat nu reprezinta achizitii in scopul producerii sau comercializarii produselor de patiserie.

In concluzie, suma de ... lei reprezinta TVA aferenta achizitiilor de mijloace fixe nu sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile, acest capat de cerere urmeaza sa fie respins.

3). Referitor la suma de... lei reprezentand TVA aferent facturii nr. ..., SC ... achitata prin CEC cu OP nr. ... precizam:

Organul de control a considerat ca, taxa pe valoare adaugata din factura nr. ... nu a fost admisa la deducere intrucat datele din factura sunt incorecte.

In drept: Potrivit art. 155, alin. (5) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza: "**Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:**

- a) **numarul de ordine, in baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura in mod unic;**
- b) **data emiterii facturii;**
- c) **denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;**
- d) **denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei;**
- e) **denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii, dupa caz;**
- f) **numele si adresa cumparatorului, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul in care cumparatorul este inregistrat, conform art. 153, precum si adresa exacta a locului in care au fost transferate bunurile, in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143, alin. (2), lit. d)".**

Din analiza acestui text de lege, a copiei facturii nr. ..., organul de solutionarea contestatiei constata ca datele inscrise initial eronat sunt ingrosate si modificate, modificari ce nu poarta stampila si semnatura furnizorului asupra corectiilor facute.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

4). Referitor la suma de ...lei reprezentand TVA deductibila aferenta facturii de stornare nr. ... de la SC ... SA, organul de solutionarea contestatiei

urmare analizei dosarului cauzei , constata ca aceasta nu a fost inregistrata in jurnal, in vederea diminuarii TVA deductibila.

Pentru acest capat de cerere contestatie va fi respinsa ca neintemeiata.

5).Referitor la suma de ... lei aceasta reprezinta TVA dedusa in factura de achizitii a unui autoturism prin care societatea contestatoare motiveaza ca acesta a fost achizitionat si dat cu proces verbal nr. ... administratorului societatii pentru deplasarea rapida la punctul de lucru pentru aprovizionarea cu marfuri, materii prime si materiale sau pentru efectuarea de studii de piata, de negocieri cu diferiti furnizori.

Deasemenea retinem ca acest autoturism serveste activitatii pentru care contestatoarea este autorizata intrucat activitatea presupune deplasari, contracte de afaceri, prospectiuni de piata, largirea pietii de desfacere a produselor.

Asadar nu a pagubit bugetul consolidat al statului cu TVA dedusa in suma de ... lei intrucat va servi pentru achizitionarea de bunuri pentru operatiuni comerciale.

In drept art. 145, alin. (2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal precizeaza ca orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA are dreptul sa deduca TVA daca bunurile achizitionate sunt in folosul operatiunilor sale taxabile.

Prin urmaru, taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei este deductibila deoarece autoturismul achizitionat este folosit in interesul firmei , contestatia urmeaza sa fie desfiintata pentru acest capat de cerere .

6). Referitor la suma de ... lei privind TVA colectata pentru lipsurile constatate la inventar, la data efectuarii inventarierii de catre organul de inspectie fiscala.

In fapt: Organul de inspectie fiscala la data inventarierii a intocmit declaratia privind starea gestiunii inainte de inceperea inventarierii.

Conform acestei declaratii, nu existau cunostinte despre eventuale lipsuri dar nici despre eventuale plusuri.

Din raportul organului de inspectie fiscala reiese ca lipsa celor ... kg margarina nu a fost justificata prin prezentarea unui proces verbal de custodie incheiat intre contestator si furnizorul de materie prima, in vederea justificarii minusului constatat la inventarul faptic.

Contestatorul mentioneaza ca organul de inspectie fiscala in momentul efectuarii inventarierii nu a tinut cont de materia prima folosita in procesul de fabricatie aferenta perioadei 01.01.2008 - 13.02.2008, iar pentru cantitatea de ... kg de margarina a fost incheiat un proces verbal de custodie inregistrat sub nr. ... intre SC ... SRL si SC ... SRL.

In drept: Potrivit art. 12, alin. (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991: **"Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric sau numai valoric in conditiile stabilite de reglementarile legale"**.

Totodata art.125 al (2) din Ordinul 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene "In cadrul stocurilor se includ si bunurile aflate in custodie, pentru prelucrare sau in consignatie la terti, care se inregistreaza distinct in contabilitate pe categorii de stocuri."

Organul de solutionare a contestatiei retine faptul ca procesul verbal de custodie nu a fost prezentat organului de inspectie fiscala in momentul efectuarii controlului, acesta a fost depus doar la dosarul contestatiei.

Din analiza textelor de lege mentionate mai sus, a raportului de inspectie fiscala, a documentelor depuse de contribuabil, organul de solutionare a contestatiei constata ca nu poate determina cu exactitate daca procesul verbal de custodie a fost inregistrat in contabilitate in contul 351 "Materii si materiale aflate la terti" si daca organul de inspectie fiscala a tinut cont in momentul efectuarii inventarierii sau nu, de cantitatea de materii prime folosite in perioada 01.01.2008 – 13.02.2008.

De asemenea, in referatul cu propuneri de solutionare se precizeaza ca a fost gasita si marfa expirata la sortimentul faina dar nu se precizeaza cantitatea, pentru care nu s-a intocmit proces verbal de constatare a perisabilitatilor.

Organul fiscal nu a clarificat ce cantitati au fost folosite in procesul de fabricatie in perioada 01.01.2008 - 13.02.2008 (pe baza bonurilor de consum cu ocazia darii in consum a materiei prime)cand s-a facut inventarierea factica sau efectuarea comparatiilor intre stocurile scriptice si factice din gestiunea de materii prime introduse in procesul de fabricatie dar si produsele rezultate prin raportul de productie de produse finite si incasarile efectuate din vanzari pentru a se stabili creantele fiscale rezultate la finalizarea verificarilor efectuate.

Astfel, stocul final se determina pornind de la stocul initial la care se adauga intrarile in timpul lunii/ perioadei si din care se scade valoarea iesirilor in timpul lunii/perioadei .

Din analiza dosarului cauzei nu se regaseste care a fost metoda de inventariere a stocurilor folosita de organul de inspectie fiscala, cea a inventarului permanent sau cea a inventarului intermitent precum si metoda de evaluare folosita(FIFO, LIFO, CMP) in cazul iesirii din gestiune a stocurilor.

Fata de cele prezentate, urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere nr. ..., inregistrata la AFP ... intrucat nu ne putem pronunta asupra taxei pe valoarea adaugata in suma de ... deoarece nu dispunem de toate elementele necesare determinarii corecte a stocului de marfa, urmand ca organul fiscal sa stabileasca la fata locului realitatea .

7). Referitor la suma de ... lei reprezinta diferenta de TVA colectata din vanzarea catre sine a cantitatii de faina la un pret de ... lei/kg organul de inspectie fiscala constata ca la data de 31.12.2006 existau in stoc doar ... kg cu o valoare de ... lei/kg, iar conform rapoartelor de fabricatie intrarile ulterioare s-au efectuat la un pret de ... lei/kg.

Contestatoarea mentioneaza ca in luna martie 2007 achizitioneaza o cantitate de faina la un pret de lei/kg, iar la data de 31.12.2006 avea in stoc ... kg faina la o valoare de ... lei/kg iar vanzarea nu se putea face la pretul de ... lei/kg deoarece acest pret este aferent unei achizitii de faina din data de 26.03.2007 de ... kg din care la data de 31.12.2007 se afla in stoc cantitatea de ... kg la un pret de ... lei/kg fiind folosita in procesul de fabricatie.

In drept: Potrivit art. 131 din Ordinul MFP nr. 1752/2005:

(1) "La iesirea din gestiune a stocurilor si altor active fungibile, acestea se evalueaza si inregistreaza in contabilitate prin aplicarea uneia din urmatoarele metode:

- a) metoda primului intrat - primului iesit - FIFO**
- b) metoda costului mediu ponderat - CMP**
- c) metoda ultimului intrat - primului iesit - LIFO"**

(7) "O entitate trebuie sa utilizeze aceleasi metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natura si utilizare similare. Pentru stocurile cu natura sau utilizare diferita, folosirea unor metode diferite de calcul al costului poate fi justificata"

Potrivit art. 133, din Ordinul MFP nr. 1752/2005:

- (1) "Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau inventarului intermitent.**
- (2) In conditiile folosirii inventarului permanent, in contabilitate se inregistreaza toate operatiunile de intrare si iesire ceea ce permite stabilirea si cunoasterea in orice moment a stocurilor, atat cantitativ cat si valoric;**
- (3) Inventarul intermitent consta in stabilirea iesirilor si inregistrarea lor in contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfarsitul perioadei. In acest caz, iesirile se determina ca diferenta intre valoarea stocului initial plus valoarea intrarilor si valoarea stocului final, determinat pe baza inventarierii".**

Din analiza textelor de lege mentionate mai sus organul de solutionare a contestatiilor a constatat ca pentru suma de ... lei reprezentand TVA colectata din vanzarea cantitatii de ... kg faina la pretul de ... lei , se retine ca la iesirea din

gestiune a stocurilor si a altor active fungibile, acestea se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate prin aplicarea uneia dintre metodele FIFO, LIFO, CMP iar in raportul de inspectie fiscala organul de control nu precizeaza ce metoda a fost folosita pentru a putea determina cu exactitate pretul de vanzare.

Intrucat organul de inspectie fiscala nu raspunde la toate argumentele contestatorului cu privire la acest capat de cerere , pentru TVA colectata la vanzarea unei cantitati de faina la un pret de ... lei/kg in conditiile in care in stoc la 31.12.2006 exista cantitatea de ... kg la un pret de ... lei si in 26.09.2007 se achizitioneaza inca ... kg din care la 31.12.2007 se mai afla in stoc ... kg la un pret de ... lei /kg, organul de solutionare a contestatiei urmeaza a desfiinta Decizia de impunere nr. ..., iar organul fiscal respectand principiul permanentei metodelor va trebui sa stabileasca care este pretul corect pentru vanzarea cantitatii de ... kg de faina.

De fapt, decizia emisa de organul de inspectie fiscala reprezinta decizie de nerambursare a TVA, solicitata la rambursare, la data depunerii decontului cu suma negativa, agentul economic avand posibilitatea de a justifica ulterior indeplinirea conditiilor de exercitare a dreptului de deductie a TVA in limitele prevazute de Legea 571/2003 (A) privind Codul fiscal.

Fata de cele prezentate in continutul deciziei s-au avut in vedere si prevederile art. 216 din OG nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

(1) "Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa"

(3) "Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ fiscal atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

Deasemenea se va tine cont si de prevederile pct. 102.5 din Norme metodologice de aplicare a OG 92/2003 (A) privind Codul de procedura fiscala aprobata prin HG 1050/2004 care prevede:

In cazul in care ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 216, alin. (3) din Codul de procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul atacat.

Iar, conform prevederilor OMFP 519/2005, pct. 12.7 si 12.8: **"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente".**

Prin noul act administrativ fiscal intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat, potrivit legii.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 64, art. 74, art.77 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 145,art.155 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 102.5 din HG 1050/2004, pct. 12.7 si 12.8 din OMF nr. 519/2005 privind aprobarea normelor pentru aplicarea Titlului IX din OG 92/2003, art. 12 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, art. 125, art. 131, art. 133 din Ordinul 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, coroborate cu art. 205, 207, 210, 213, 216 si 218 din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala.

**DIRECTORUL EXECUTIV AL DIRECTIEI GENERALE A
FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI ...
DECIDE:**

Art.1 Respingerea in parte a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand TVA.

Art. 2 Desfintarea partiala deciziei de impunere nr. ... pentru suma de ... lei reprezentand TVA, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Art. 3 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

I.I./4 exp.